



**UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Auditoria financiera**

<b>1. HORIZONTE INSTITUCIONAL</b>	
<b>1.1 MISIÓN</b>	
<b>Misión Institucional</b>	<b>Misión del Programa</b>
La Universidad de la Costa, CUC, tiene como misión formar un ciudadano integral bajo el principio de la libertad de pensamiento y pluralismo ideológico, con un alto sentido de responsabilidad en la búsqueda permanente de la excelencia académica e investigativa, utilizando para lograrlo el desarrollo de la ciencia, la técnica, la tecnología y la cultura.	<p>El programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa, CUC tiene como misión: Formar profesionales en Contaduría Pública con amplios conocimientos en su campo disciplinar, competentes para desempeñarse exitosamente en un contexto globalizado, conscientes de su responsabilidad social, con vocación investigativa y las competencias necesarias para generar cambios conducentes al desarrollo económico de la región y el país.</p> <p>Para lograr la misión, el programa desarrolla procesos curriculares que integran la docencia, la investigación y la extensión; que apoyados en las tecnologías de la información permiten al estudiante formarse integralmente en lo cognitivo, en lo axiológico y en lo práctico.</p>
<b>1.2 VISIÓN</b>	
<b>Visión Institucional</b>	<b>Visión del Programa</b>
La Universidad de la Costa CUC, tiene como visión ser reconocida por la sociedad como una institución de educación superior de alta calidad y accesible a todos aquellos que cumplan los requerimientos académicos.	El programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa CUC, será reconocido por la comunidad en general por el desarrollo de procesos académicos de alta calidad materializado en la formación integral de profesionales competitivos en el ámbito nacional e internacional y que contribuyen al crecimiento socioeconómico de la región Caribe colombiana y del país.
<b>1.3 VALORES</b>	
<p>El desarrollo de la vida académica de la Corporación Universidad de la Costa ha venido reiterando y consolidando un conjunto de valores que constituyen la razón de ser de la organización e integra sólidamente su cultura corporativa.</p> <p>Estos valores se expresan en el convencimiento del compromiso de la Institución con la sociedad, con sus estudiantes y con el país.</p> <p>Por ello su tarea se inspira en seis valores fundamentales a saber:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Excelencia</li> <li>• Civismo</li> <li>• Respeto</li> <li>• Servicio</li> <li>• Compromiso social</li> <li>• Comportamiento ético</li> <li>• Trabajo en equipo</li> </ul>	



**UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Auditoría financiera**

<b>1. PERFILES</b>
<b>2.1 PERFIL DEL DOCENTE</b>
Contador público titulado u otro profesional Especialista y/o Magister en áreas de auditoría y Revisoría Fiscal, experiencia comprobada en el desarrollo de su trabajo en las organizaciones en temas de control, auditoría, revisoría o haber laborado en firmas y/o entidades de auditoría y revisoría. En lo posible investigador o haber participado en la construcción de un artículo sobre auditoría y control o haber contribuido con la estructuración de contenidos y asignaturas del área de conocimiento de auditoría y control en algún programa de contaduría pública.
<b>2.2 PERFIL DE FORMACIÓN</b>
Los conocimientos disciplinares adquiridos, en la formación en valores, en el trabajo en equipo y apoyado en la habilidad y destreza en el manejo de las modernas tecnologías de información, comunicación, gestión y control le permitirán al Contador Público egresado de la Universidad de la Costa desempeñarse en el ámbito de la Auditoría y Revisoría ejerciendo los cargos de: Auditor Interno: Medir y evaluar el conjunto de controles, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera. Auditor Externo: Consultor independiente en aspectos relacionados con la eficiencia, efectividad de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones.

2. IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA				
Facultad: Ciencias Económicas	Programa: Contaduría Pública			
Nivel de Formación:	Técnico ( )	Tecnólogo ( )	Pregrado (X)	Posgrado: E ( ) M ( )
Nombre de la Asignatura: <b>Auditoría financiera</b> Código: 232B4	Horas de trabajo Presencial: 48	Horas de trabajo independiente : 96	Total de horas: 144	Número de Créditos: 3
Área de formación: CONTROL Y FISCALIZACIÓN		Requisitos: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA		
2.1 JUSTIFICACIÓN				
Los estados financieros contienen información útil para los usuarios de la información financiera (socios, inversionistas, entidades financieras, proveedores, entidades de control, etc.) y es por ello, que la auditoría cobra una gran relevancia, pues la opinión del auditor expresará si la información que utilizarán dichos usuarios se encuentra libre de errores materiales. Durante el desarrollo de la asignatura de Auditoría II, los estudiantes de contaduría pública y carreras afines, podrán aplicar una metodología para el desarrollo de trabajos de auditoría financiera y las normas internacionales de auditoría NIA relevantes en la evaluación de				



**UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Auditoria financiera**

los estados financieros y desarrollar procedimientos que les permitan llevar a cabo una adecuada planeación y ejecución de la auditoría, para luego expresar una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

COMPETENCIAS A DESARROLLAR DESDE ESTE PLAN DE ASIGNATURA	
COMPETENCIAS GENERICAS	COMPETENCIAS ESPECIFICAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Razonamiento cuantitativo.</li> <li>• Lectura Crítica</li> <li>• Comunicación escrita</li> <li>• Competencias ciudadanas</li> <li>• Inglés</li> </ul>	<p>Aplica y evalúa las técnicas de control y fiscalización teniendo como base las Normas de Aseguramiento de la Información, técnicas para la evaluación de ambientes de tecnología y metodologías aplicadas, que permitan identificar factores potenciales de riesgo en el desarrollo de las actividades organizacionales para emitir informes que den credibilidad y razonabilidad a la información financiera de las entidades que informan.</p>

3.2 PLANEACIÓN DE UNIDADES DE FORMACIÓN		
	Horas trabajo Presencial.	Horas Trabajo Independiente.
1. FASES DE LA AUDITORIA.	16	32
2. VALORACIÓN Y RESPUESTA AL RIESGO.	16	32
3. ESTRUCTURA Y PRESENTACIÓN DE INFORMES.	16	32
<b>Tiempo total</b>	<b>48</b>	<b>96</b>

3.2.1. Unidad 1: FASES DE LA AUDITORIA	
ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Identifica y aplica las diferentes fases en la realización de un trabajo de auditoria.	1. Obtiene una comprensión de la entidad y su entorno para identificar y valorar riesgos de error en los estados financieros.



**UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Auditoria financiera**

	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. aplica las Normas Internacionales de Auditoría NIA acorde con el contexto y momento de la auditoría.</li> <li>3. Define la estrategia de auditoría a seguir.</li> <li>4. Reconoce la diferencia entre riesgos significativos, de negocio y de fraude.</li> </ol>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS			
CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
Plan de auditoria.  Ejercicios de Materialidad  Cuestionarios de análisis de control interno por procesos	Exposición magistral del docente.  Juego de roles.  Desarrollo de caso de estudio apoyado en un software de Auditoría especializado.  Brainstorming.  Video sobre caso ENRON	Desarrollo de talleres prácticos.  Consulta en las bases de datos de la Universidad sobre temas relacionadas con la unidad a desarrollar para preparar análisis.  Lecturas y análisis de artículos relacionados con la temática en segunda lengua.  Discusiones grupales sobre asuntos a considerar en auditoría identificados en caso Enron.	Realización de talleres (caso estudio) individuales y grupales en clase.  Elaboración de documentos argumentativos sobre temas investigados.  Parametrizar en el software de auditoría especializado la estrategia a aplicar en el trabajo de Auditoría.  Participación en actividades en plataforma Moddle.  Examen escrito tipo pruebas SABER PRO  Actividades en otras lenguas-Ingles.



**UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Auditoria financiera**

RECURSOS EDUCATIVOS		
EQUIPOS	HERRAMIENTAS	MATERIALES
Video beam, computador.	Software de auditoría - DATEV  Plataforma Moodle. Hojas electrónicas formato Excel.  Consulta especializada libros electrónicos Universidad de la costa CUC.	Libros de auditoría, manuales y elementos de oficina y papelería.
<p>REFERENCIAS:</p> <p><b>Bibliografía básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Auditoría Financiera de Pymes. ECOE Ediciones. Diciembre 2007.</li><li>• Principios de auditoría Decimocuarta edición. O. Ray Whittington. Editorial MCGRAW-HILL..</li><li>• Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA). Samuel Mantilla. ECOE Ediciones.</li><li>• Decreto 0302 de 2015 del Ministerio de Industria y Turismo.</li><li>• Normas Internacionales de Auditoría emitidas por IAASB.</li><li>• Auditoría financiera de PYMES guía para usar los estándares internacionales de auditoría.</li><li>• Introducción a la auditoría financiera: teoría y casos prácticos / Pablo Arenas Torres, Alfonso.</li><li>• Auditoria de información financiera / Samuel Alberto Mantilla B.</li></ul> <p><b>Bibliografía complementaria:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Ley 43 de 1990</li><li>2. Pronunciamientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública</li><li>3. Decreto 1314 de 2009</li><li>4. Decreto 2784 y 2706 de 2012</li><li>5. Decreto 3022 de 2013</li><li>6. Rico Bonilla, C., Laverde Sarmiento, M., Franco Navarrete, B., &amp; Montoya Ocampo, L. (2020). The IFRS and accounting material harmonization of the inventories of colombian non-financial listed companies. ECONÓMICAS CUC, 41(2). <a href="https://doi.org/10.17981/econcuc.41.2.2020.Econ.1">https://doi.org/10.17981/econcuc.41.2.2020.Econ.1</a></li></ol> <p><b>Sitios Web:</b></p> <p><a href="https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada">https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada</a></p> <p><a href="https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/economia">https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/economia</a></p>		



**UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Auditoria financiera**

<https://www.cuc.edu.co/conmutacion-bibliografica>

<https://www.cuc.edu.co/bases-de-datos/economia>

<http://www.ctcp.gov.co/>

<https://www.ifac.org/>

Repositorio digital de la CUC. - <http://repositorio.cuc.edu.co/xmlui/discover>

**3.2.2. Unidad 2: VALORACIÓN Y RESPUESTA AL RIESGO**

ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Responder a los riesgos identificados de error material a través de la obtención de evidencia de auditoría.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Desarrolla un plan de trabajo de auditoría en función de los riesgos identificados.</li> <li>2. Aplica adecuadamente las Normas Internacionales de Auditoría NIA de acuerdo con el contexto y momento de la auditoría.</li> <li>3. Documenta la estrategia de auditoría y el plan general de auditoría, incluyendo cambios significativos (si hubieren).</li> <li>4. Identifica evidencia de auditoría relevante para el desarrollo de su trabajo de acuerdo con el contexto y momento de la auditoría.</li> </ol>

**ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS: Unidad 2**

CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
Plan de auditoria detallado.	Exposiciones magistrales del docente.	Desarrollo de talleres prácticos.	Realización de talleres (caso estudio) individuales y grupales en clase.
Pruebas de controles.			
Procedimientos sustantivos (Activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos).	Talleres individuales y grupales en clase utilizando software especializado de auditoría.	Lecturas de artículos científicos y material de apoyo a las temáticas abordadas en segunda lengua.	Elaboración de documentos argumentativos sobre temas investigados.
Extensión de procedimientos.		Consulta en las bases de datos de la Universidad sobre temas relacionadas con la unidad a	Planificar un trabajo de auditoría utilizando un software especializado de Auditoría.
Documentación del trabajo realizado.	Juego de roles.		



**UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Auditoria financiera**

	Debates.  Philips 6-6	desarrollar para preparar análisis.	Participación en actividades en plataforma Moddle.  Examen escrito tipo pruebas SABER PRO  Actividades en otras lenguas-Ingles.
--	-----------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**RECURSOS EDUCATIVOS: Unidad 2**

<b>EQUIPOS</b>	<b>HERRAMIENTAS</b>	<b>MATERIALES</b>
Video beam, computador.	Software de auditoría - DATEV  Plataforma Moodle. Hojas electrónicas formato Excel.  Consulta especializada libros electrónicos Universidad de la costa CUC.	Libros de auditoría, manuales y elementos de oficina y papelería.

**Bibliografía básica:**

- Auditoría Financiera de Pymes. ECOE Ediciones. Diciembre 2007.
- Principios de auditoría Decimocuarta edición. O. Ray Whittington. Editorial MCGRAW-HILL.
- Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA). Samuel Mantilla. ECOE Ediciones.
- Decreto 0302 de 2015 del Ministerio de Industria y Turismo.
- Normas Internacionales de Auditoría emitidas por IAASB.
- Auditoría financiera de PYMES guía para usar los estándares internacionales de auditoría.
- Introducción a la auditoría financiera: teoría y casos prácticos / Pablo Arenas Torres, Alfonso.
- Auditoria de información financiera / Samuel Alberto Mantilla B.

**Bibliografía complementaria:**

1. Ley 43 de 1990
2. Pronunciamientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública
3. Decreto 1314 de 2009
4. Decreto 2784 y 2706 de 2012
5. Decreto 3022 de 2013
6. Roncallo, R. (2019). Electronic invoicing in Colombia: A reflection of its effects on the health sector. ECONÓMICAS CUC, 40(1), 27-46. <https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02>



**UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Auditoría financiera**

**Sitios Web:**

<https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada>

<https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/economia>

<https://www.cuc.edu.co/conmutacion-bibliografica>

<https://www.cuc.edu.co/bases-de-datos/economia>

<http://www.ctcp.gov.co/>

<https://www.ifac.org/>

Repositorio digital de la CUC. - <http://repositorio.cuc.edu.co/xmlui/discover>

**3.2.3 Unidad 3: ESTRUCTURA Y PRESENTACIÓN DE INFORMES**

ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Comunicar oportunamente a los encargados del gobierno de la Compañía sobre los resultados del trabajo de auditoría, evaluando la suficiencia y lo apropiado de la evidencia de auditoría para obtener conclusiones en las cuales pueda basar su opinión como auditor.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identifica asuntos significativos que pudieran impactar su informe como auditor.</li> <li>2. Cuantifica asuntos materiales que pueden impactar la opinión del auditor.</li> <li>3. Reconoce el impacto de los asuntos significativos de la auditoría en su dictamen.</li> <li>4. Prepara el informe de auditoría apoyado en los lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría NIA.</li> </ol>

**ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS: Unidad 3**

CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
Estructura del informe de auditoría.	Exposiciones magistrales del docente.	Desarrollo de talleres prácticos.	Realización de talleres (caso estudio) individuales y grupales en clase.
Análisis de casos prácticos.	Talleres individuales y grupales en clase.	Lectura de material sobre modelos de reporte de auditoría	Elaboración de





**UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Auditoría financiera**

	<p>Desarrollar un caso práctico de auditoría financiera utilizando el software Datev audit.</p> <p>Brainstorming</p>	<p>en segunda lengua.</p> <p>Consulta en las bases de datos de la Universidad sobre temas relacionadas con la unidad a desarrollar para preparar análisis</p>	<p>documentos argumentativos sobre temas investigados.</p> <p>Efectuar cierre y elaboración de informe de auditoría aplicando lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría NIA.</p> <p>Participación en actividades en plataforma Moddle.</p> <p>Examen escrito tipo pruebas SABER PRO</p> <p>Actividades en otras lenguas-Ingles.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

RECURSOS EDUCATIVOS: Unidad 3		
EQUIPOS	HERRAMIENTAS	MATERIALES
Video beam, computador.	<p>Software de auditoría - DATEV</p> <p>Plataforma Moodle.</p> <p>Hojas electrónicas formato Excel y archivos Word.</p> <p>Consulta especializada libros electrónicos Universidad de la costa CUC.</p>	Libros de auditoría, manuales y elementos de oficina y papelería.
<p><b>Bibliografía básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría Financiera de Pymes. ECOE Ediciones. Diciembre 2007.</li> <li>• Principios de auditoría Decimocuarta edición. O. Ray Whittington. Editorial MCGRAW-HILL</li> <li>• Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA). Samuel Mantilla. ECOE Ediciones.</li> <li>• Decreto 0302 de 2015 del Ministerio de Industria y Turismo.</li> <li>• Normas Internacionales de Auditoría emitidas por IAASB.</li> <li>• Auditoría financiera de PYMES guía para usar los estándares internacionales de auditoría.</li> <li>• Introducción a la auditoría financiera: teoría y casos prácticos / Pablo Arenas Torres, Alfonso.</li> </ul>		



**UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Auditoria financiera**

- Auditoria de información financiera / Samuel Alberto Mantilla B.

**Bibliografía complementaria:**

1. Ley 43 de 1990
2. Pronunciamientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública
3. Decreto 1314 de 2009
4. Decreto 2784 y 2706 de 2012
5. Decreto 3022 de 2013

**Sitios Web:**

<https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada>

<https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/economia>

<https://www.cuc.edu.co/conmutacion-bibliografica>

<https://www.cuc.edu.co/bases-de-datos/economia>

<http://www.ctcp.gov.co/>

<https://www.ifac.org/>

Repositorio digital de la CUC. - <http://repositorio.cuc.edu.co/xmlui/discover>